

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP

Incidente nº 0040565-02.2020.8.26.0100 – Exibição de Documento

Processo Principal nº 1035775-55.2020.8.26.0100 - Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

(“**Administradora Judicial**” ou “**Auxiliar do Juízo**”), nomeada Administradora Judicial pelo MM. Juízo, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** nº 1035775-55.2020.8.26.0100, ajuizada por **BEM EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA. E OUTRAS (“GRUPO BEM” ou “Recuperandas”)**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos do art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** das Recuperandas, nos termos a seguir.

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	6
III.I – COLABORADORES	6
III.II – GASTOS COM COLABORADORES	7
III.III - PRÓ- LABORE.....	9
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	12
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	14
V.I – LIQUIDEZ GERAL	15
V.II - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	16
V.III - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	18
VI – FATURAMENTO	22
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	23
VII.I – ATIVO	23
VII.II – PASSIVO.....	29
VII.III – PASSIVO CONCURSAL.....	34
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	35
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	40
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	42
X – CONCLUSÃO.....	48

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **dezembro de 2024**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Conforme explanado no petitório inicial do processo de Recuperação Judicial, o **GRUPO BEM** presta serviços de assistência em saúde há mais de 20 anos, atuando em diversas frentes, de modo a prover uma gama de serviços aos seus principais clientes, as Operadoras de Plano de Saúde.

As atividades se iniciaram com a operação de ambulâncias para remoções e atendimentos de urgência através da **BEM SP**, cuja excelência no serviço levou à constituição da **BEM BAIXADA** e da **BEM GUANABARA**, destinadas a replicar nas cidades de Santos/SP e do Rio de Janeiro/RJ, a experiência já bem-sucedida na Capital do Estado de São Paulo.

Em meados de 2006, com esteio no forte crescimento da saúde privada no Brasil, o Grupo passou a atuar também no setor de *home care*, através da **PRO CARE**. Quatro anos depois, em 2010, complementando os serviços que já prestavam, iniciaram as atividades da **INFORMAR**, empresa destinada ao serviço de tele orientação e a gestão de saúde populacional dos pacientes.

Já em 2019, em vistas da crise que já se afigurava sobre o Grupo e que será oportunamente delineada, os mesmos Sócios constituíram a **BIP CARE**, destinada a dar novo fôlego às ambições comerciais

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

do Grupo, congregando em seu objeto social as demais atividades já realizadas, de modo a prover soluções integradas em atendimento médico, bem como buscar melhores oportunidades de negociação com seus fornecedores de materiais e insumos.

Vê-se que as Empresas fazem parte de um mesmo Grupo Econômico Familiar – **GRUPO BEM**, cuja atuação conjunta se dá pelos Sócios e irmãos Luiz Carlos Cabernite, Paulo Rogério Cabernite e Sérgio Cabernite. De forma centralizada, os Gestores tratam as funções administrativas, financeiras e comerciais em um único centro de serviços compartilhados.

Com a forte expansão, veio também o crescimento do endividamento, decorrente das constantes despesas para formação de capital de giro. Conforme as Empresas cresciam a operação se tornava mais complexa, consumindo o caixa e afetando sua capacidade de pagamento.

Contudo, a retração da atividade econômica na crise iniciada em meados de 2014, levou também a uma desaceleração no setor de saúde suplementar, com queda no número de segurados e, conseqüentemente, na projeção de crescimento dos negócios do **GRUPO BEM**, afetando diretamente sua capacidade de pagamento das obrigações já assumidas, levando à necessidade de contratação de novas operações de crédito.

Somados os fatores, o Grupo registrou sucessivos prejuízos nos anos seguintes até realizar o pedido de Recuperação Judicial em 01/05/2020, demonstrando o faturamento mensal médio de aproximadamente R\$ 9.660.552,00, no período de janeiro/2020 a outubro/2024.

Conforme explanado pelos Gestores nas Reuniões Periódicas, o Grupo ajustou os custos e despesas e tem investido constantemente em tecnologias que promovam a alavancagem do

faturamento, no intuito de aprimorar os serviços prestados e acompanhar a alta demanda tecnológica gerada pela pandemia decorrente da COVID-19 e a necessidade de migrar grande parte dos atendimentos presenciais para acompanhamentos virtuais.

Ainda, foi acrescentado pelo Diretor Financeiro, Sr. Victor M. Cabernite, um panorama geral do mercado nacional de saúde em relação as consequências das crises de saúde e econômica causadas pela pandemia decorrente da COVID-19, relatando sobre o fechamento de muitas unidades de atendimento médico durante a pandemia e a reabertura nos últimos meses, porém com a constatação de que, de modo geral, houve uma piora na saúde das pessoas.

Além de todo o exposto, a Recuperanda vem apresentando melhoria, por meio das informações contábeis, fiscais e financeiras da Recuperanda, constatou-se que a receita da Requerente girava em torno de R\$ 9,9 milhões mensais no ano de 2022, e que o faturamento médio apresentado nos 12 primeiros meses de 2023 é de R\$ 10 milhões. Ademais, é importante destacar que em 2023, o faturamento apresentou acréscimo inferior a 1% em comparação ao ano anterior.

Já em 2024, a Recuperanda informou que a saída de alguns clientes causará impacto no 1º semestre, mas, por outro lado, iniciaram novos contratos que devem amenizar o cenário. Prevê um crescimento do contrato com alguns clientes no início deste ano, com a expectativa de faturar R\$ 1 a 1,2 milhões por mês. Em relação aos investimentos, foi contratado um novo profissional com foco no crescimento da Empresa, e que concluíram a mudança de *software* nesta Recuperanda, o que proporciona maior potencial em escala de atendimentos. No mais, ressalta-se que o Grupo Bem segue com boa rentabilidade e boas expectativas, valendo registrar que as melhoras esperadas representam crescimentos orgânicos.

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês de dezembro/2024, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **217 colaboradores** diretos alocados em 08 Unidades, sendo essas nas cidades de São Paulo/SP, Santos/SP e Rio de Janeiro/RJ.

Além das unidades **BEM SP, BEM BAIXADA, BEM GUANABARA, BIP CARE, PRO CARE e INFORMAR**, possuíam 02 filiais ativas, sendo 01 “PRO CARE-Filial” e 01 “INFORMAR-Filial”, também na cidade do Rio de Janeiro/RJ. Para facilitar a apresentação dos dados e evitar a repetição dos nomes completos das Entidades, utilizaremos os nomes fantasia e seguiremos a sequência disposta no parágrafo anterior, conforme também demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES POR RECUPERANDA	OUT/24	NOV/24	DEZ/24
BEM SP	123	123	19
BEM BAIXADA	40	37	12
BEM GUANABARA	1	1	1
BIP CARE	11	10	0
PRO CARE	101	102	103
INFORMAR	87	88	82
TOTAL	363	361	217

Importante mencionar que, em outubro/2024, de acordo com a folha de pagamentos apresentada, houve divergência entre as filiais “Bem Baixada” e “BIP Care”, de modo que esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos às Recuperandas, sendo esclarecido que se trata de transferências entre as filiais.

Consigna-se que, em dezembro/2024, considerando-se o total de colaboradores de novembro/2024, somados ao total de admitidos e subtraídos os demitidos, apura-se um total de 318 colaboradores. Contudo,

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

conforme a folha de pagamento disponibilizada pelas Recuperandas, tem-se um total de 217, ou seja, 101 a menor, fato que ensejou questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, os quais serão comentados no próximo Relatório Mensal de Atividades.

Do total de colaboradores diretos, em **dezembro/2024**, 153 exerciam suas atividades normalmente, 31 estavam em gozo de férias, 33 estavam afastados e 43 foram demitidos. (estes últimos não sendo computados no total das tabelas):

COLABORADORES	OUT/24	NOV/24	DEZ/24
ATIVOS	286	290	153
ADMITIDOS	6	4	0
FÉRIAS	41	34	31
AFASTADOS	30	33	33
DEMITIDOS	26	7	43
TOTAL	363	361	217

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos consolidados com a **folha de pagamento** no mês de dezembro/2024, sumarizaram R\$ 1.744.076,00, de modo que registrou um decréscimo de R\$ 726.875,00 no período analisado. Abaixo, segue o demonstrativo com todos os custos e despesas com a folha de pagamento no período de outubro a dezembro/2024.

FOLHA DE PAGAMENTO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	ACUMULADO
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 269.839	- 215.219	- 402.673	- 2.977.899
HORAS EXTRAS	- 93	-	- 28.343	- 56.382
AVISO PRÉVIO	- 635	- 494	- 14.176	- 113.770
VALE REFEIÇÃO	- 4.860	- 1.466	- 6.976	- 31.976
VALE TRANSPORTE	- 7.002	- 3.444	- 6.036	- 98.643
VALE ALIMENTAÇÃO	- 22.872	- 20.345	- 21.115	- 225.909
ASSISTÊNCIA MÉDICA	- 17.561	- 13.680	- 24.356	- 218.237
ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA	-	-	-	- 42
AUXÍLIO CRECHE	- 1.084	- 723	- 1.124	- 12.868
SEGURO DE VIDA FUNCIONÁRIOS	- 228	- 176	- 236	- 2.421

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

CESTA BASICA	-	13.260	-	10.760	-	15.480	-	135.505
GRATIFICAÇÕES	-	-	-	-	-	70	-	3.470
FÉRIAS	-	-	-	-	-	1.906	-	1.906
BOLSA AUXÍLIO	-	-	-	-	-	3.000	-	5.426
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-	337.434	-	266.308	-	525.492	-	3.884.453
PROVISÃO DE FÉRIAS	-	21.838	-	19.930	-	65.685	-	389.543
PROVISÃO DE 13º. SALÁRIO	-	19.342	-	18.313	-	261.530	-	28.028
INSS S/PROVISÕES	-	4.820	-	6.288	-	74.143	-	18.323
FGTS S/PROVISÕES	-	2.375	-	2.932	-	17.866	-	20.036
DESPESA COM PROVISÕES	-	48.375	-	47.463	-	287.855	-	363.227
SALÁRIOS E ORDENADOS	-	1.054.566	-	1.047.908	-	312.425	-	12.710.770
HORAS EXTRAS	-	18.432	-	28.712	-	3.167	-	236.818
AVISO PRÉVIO	-	-	-	-	-	-	-	1.130
VALE REFEIÇÃO	-	36.331	-	40.123	-	22.704	-	466.067
VALE TRANSPORTE	-	38.514	-	33.575	-	36.905	-	486.921
VALE ALIMENTAÇÃO	-	78.124	-	149.514	-	23.608	-	1.306.500
ASSISTÊNCIA MÉDICA	-	96.737	-	94.769	-	102.776	-	1.172.794
ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA	-	271	-	108	-	2.359	-	3.674
AUXÍLIO CRECHE	-	20.526	-	20.443	-	15.855	-	221.131
SEGURO DE VIDA FUNCIONARIOS	-	1.222	-	1.234	-	1.130	-	15.439
CESTA BÁSICA	-	62.560	-	61.360	-	55.260	-	758.246
GRATIFICAÇÕES	-	4.382	-	3.919	-	3.521	-	55.744
BOLSA AUXÍLIO	-	1.500	-	1.500	-	-	-	59.771
INSS	-	259.118	-	261.730	-	225.218	-	3.292.336
FGTS	-	91.040	-	87.683	-	23.289	-	1.091.153
PROVISÃO DE FÉRIAS	-	116.303	-	113.430	-	66.519	-	1.426.574
PROVISÃO DE 13º. SALÁRIO	-	99.148	-	99.457	-	243.163	-	1.407.056
INSS S/PROVISÕES	-	49.520	-	48.618	-	9.630	-	589.965
FGTS S/PROVISÕES	-	15.965	-	15.416	-	6.959	-	196.439
FÉRIAS	-	-	-	-	-	6.596	-	6.596
MENOR APRENDIZ	-	-	-	-	-	-	-	480
CUSTOS COM PESSOAL	-	2.044.260	-	2.109.500	-	1.147.891	-	25.492.409
INSS	-	27.858	-	29.132	-	21.165	-	355.767
FGTS	-	23.363	-	18.547	-	337.383	-	603.254
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	51.221	-	47.679	-	358.548	-	959.021
TOTAL	-	2.481.290	-	2.470.951	-	1.744.076	-	30.699.110

A folha de pagamento do **Grupo Bem** é segregada em dois centros de custos, os quais alocam no **setor de custos** os profissionais empregados diretamente nos serviços médicos prestados pelas Recuperandas e os colaboradores da administração no **setor administrativo**.

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

No mês de **dezembro/2024**, o gasto com colaboradores sofreu um decréscimo no importe de R\$ 726.875,00, sendo que as principais variações ocorrem nas rubricas "salários e ordenados" e "vale alimentação", alocadas em despesa com pessoal. Consigna-se que, as rubricas "provisão de 13º salário", INSS sobre provisões" e "FGTS sobre provisões", sofreram reversão de saldo, de modo que esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos às Recuperadas, os quais serão comentados no próximo Relatório Mensal de Atividades.

Por último, informa-se que algumas Empresas utilizam a contratação de autônomos para complementação da mão de obra. Em dezembro/2024, as Recuperandas registraram a contratação de 18 profissionais autônomos, os quais geraram os gastos conforme a seguir demonstrado:

GASTOS COM AUTÔNOMOS	OUT/24	NOV/24	DEZ/24
BEM SP	15.814	7.035	2.955
BEM BAIXADA	-	-	1.615
BIP CARE	4.341	1.242	-
PRO CARE	-	-	3.029
INFORMAR	-	-	1.183
TOTAL	20.155	8.277	8.782

III.III - PRÓ- LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária. Assim, seu valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade.

Para o recebimento do pró-labore é necessário que os administradores estejam elencados no Contrato Social e registrados nos demonstrativos contábeis como despesa operacional da Empresa, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Entretanto, não há despesa com “pró-labore” reconhecida em nenhuma das Empresas do **Grupo Bem**, mas somente a confirmação de que os Sócios Administradores recebem sua remuneração mensal mediante emissão de Nota Fiscal como prestadores de serviço Pessoa Jurídica, contratados pelas Entidades para exercerem o apoio consultivo e administrativo na condução dos negócios.

Quanto as quitações no período abordado, não foram realizados pagamentos aos sócios Luiz Carlos Cabernite, Paulo Rogério Cabernite e Sérgio Cabernite.

Do exposto, conforme consulta realizada em 28/11/2024 à Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo e ao Quadro Societário disponível na consulta da Receita Federal do Brasil, o capital social do **Grupo Bem** era de R\$ 32.792.583,00, sendo que cada Recuperanda possui seu capital distribuído da seguinte forma:

BEM SP – CNPJ 02.970.430/0001-61		
RUA JOSEF KRYSS, N° 319 – BAIRRO BARRA FUNDA		
CEP 01.140-050 - SÃO PAULO – SP		
BEM BAIXADA SANTISTA EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA	R\$ 12.153.000,00	69%
LUIZ CARLOS CABERNITE	R\$ 5.477.856,00	31%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 17.630.856,00	100%
BEM BAIXADA – CNPJ 07.446.705/0001-86		
RUA PEDRO AMÉRICO N° 172 – BAIRRO CAMPO GRANDE -		
CEP 11.075-400 – SANTOS - SP		
LUIZ CARLOS CABERNITE	R\$ 3.300.000,00	100%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 3.300.000,00	100%
BEM GUANABARA – CNPJ 06.219.741/0001-44		
AVENIDA RIO BRANCO N°26 – BAIRRO CENTRO-		
CEP 20.090-001 - RIO DE JANEIRO - RJ		
LUIZ CARLOS CABERNITE	R\$ 600.000,00	97%
BEM EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA	R\$ 16.427,00	3%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 616.427,00	100%
BIP CARE – CNPJ 33.061.414/0001-80		
RUA JOSEF KRYSS N° 319 -BAIRRO PARQUE INDUSTRIAL TOMAS EDSON-		
CEP 01.140-050 - SÃO PAULO - SP		
PAULO ROGÉRIO CABERNITE	R\$ 50.000,00	50%
SERGIO CABERNITE	R\$ 50.000,00	50%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 100.000,00	100%
PRO CARE – CNPJ 07.946.705/0001-45		
R JOSEF KRYSS – N° 319 - BAIRRO PARQUE INDUSTRIAL TOMAS EDSON-		
CEP 01.140-050 - SÃO PAULO - SP		
PAULO ROGÉRIO CABERNITE	R\$ 5.000.000,00	50%
SERGIO CABERNITE	R\$ 5.000.000,00	50%

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

CAPITAL SOCIAL	R\$ 10.000.000,00	100%
INFORMAR - 12.711.351/0001-90		
R JOSEF KRYSS – Nº 319 - BAIRRO PARQUE INDUSTRIAL TOMAS EDSON- CEP 01.140-050 - SÃO PAULO - SP		
PAULO ROGÉRIO CABERNITE	R\$ 572.650,00	50%
SERGIO CABERNITE	R\$ 572.650,00	50%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 1.145.300,00	100%
TOTAL CAPITAL CONSOLIDADO	R\$ 32.792.583,00	100%

Por fim, as unidades **BIP CARE** e **INFORMAR** possuíam alterações na JUCESP, a **INFORMAR SAÚDE TELEORIENTAÇÃO LTDA** no dia 22/11/2023 apresentou uma inclusão/alteração para o CNPJ **12.711.351/0002-70**, também, podemos observar uma **alteração no endereço**, no qual sua nova locação encontra-se em RUA ESTÁCIO COIMBRA, 30, 1 AND SL 06, BOTAFOGO, RIO DE JANEIRO - RJ, CEP 22260-010.

Já a unidade **BIP CARE SERVIÇOS EM SAÚDE LTDA** apresentou mudança de CNAE alterando o CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL para "**86.21-6-01** - UTI móvel" e CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS para "**62.02-3-00** - Desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis", "**74.90-1-99** - Outras atividades profissionais, científicas e técnicas não especificadas anteriormente", "**82.20-2-00** - Atividades de teleatendimento" e "**86.10-1-01** - Atividades de atendimento hospitalar, exceto pronto-socorro e unidades para atendimento a urgências".

Destaca-se que a unidade **BIP CARE** apresentou uma **alteração no endereço** no dia 14/03/2024, sendo que sua nova locação se encontra à RUA JOSEF KRYSS, 319, FDS SL 1 A 3, PARQUE INDUSTRIAL T, SÃO PAULO - SP, CEP 01140-050, além da consolidação contratual da matriz.

Ademais, a unidade **INFORMAR SAÚDE TELEORIENTAÇÃO LTDA** apresentou uma **alteração no endereço** no dia 19/11/2024, no qual sua nova locação encontra-se à RUA JULIO GONZALEZ, 132,

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

CJ 231 SL1102, BARRA FUNDA, SAO PAULO - SP, CEP 01156-060, além da consolidação contratual da matriz.

IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

EBITDA corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. Trata-se de um índice utilizado para medir o lucro antes de serem aplicados os quatro itens citados.

Sua finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

Para a sua aferição, não é levado em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras, sendo que todas as Recuperandas são tributadas com base no **Lucro Real**. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito das Empresas está a seguir:

EBITDA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
RECEITA PRESTAÇÃO SERVICOS	6.986.019	7.562.233	7.011.330
RECEITA PRESTAÇÃO DE SERVICOS A FATURAR	- 11.998	- 7.654	- 131.968
(-) GLOSAS	194.675	54.204	14.138
(-) CANCELAMENTO DE VENDAS-PREST.SERVS.	- 104.800	-	-
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	7.063.896	7.500.374	6.865.224
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 478.503	- 493.993	- 467.626
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 478.503	- 493.993	- 467.626
RECEITA LÍQUIDA	6.585.393	7.006.382	6.397.597
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 768.740	- 849.950	- 865.457
CUSTOS COM PESSOAL	- 2.044.260	- 2.109.500	- 1.147.184
OUTROS CUSTOS DA OPERAÇÃO	- 3.760.622	- 3.812.348	- 3.815.951
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	11.770	234.584	569.005

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

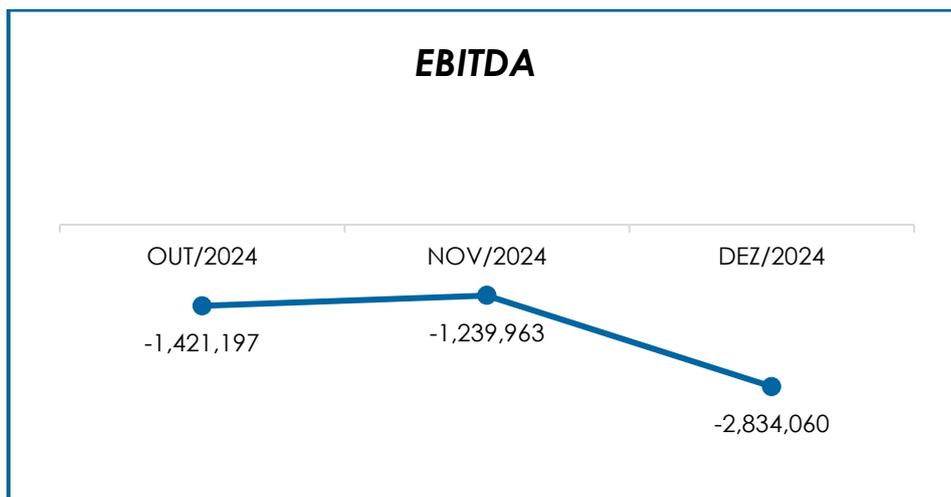
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	317.205	-	343.090	-	330.803
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-	337.434	-	266.308	-	525.492
DESPESA COM PROVISÕES	-	48.375	-	47.463	-	287.855
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	666.209	-	752.115	-	696.153
DESPESAS COMERCIAIS	-	11.057	-	16.426	-	16.194
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	51.221	-	47.679	-	358.548
OUTRAS DESPESAS	-	1.466	-	1.466	-	1.763.731
EBITDA	-	1.421.197	-	1.239.963	-	2.834.060
% EBITDA RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	20,12%	-	16,53%	-	41,28%

O Grupo apurou prejuízo operacional no cálculo do **EBITDA** em dezembro/2024, na importância de R\$ 2.834.060,00, registrando um acréscimo de R\$ 1.594.096,00 no prejuízo do período analisado. Quanto ao saldo acumulado do exercício corrente, as Recuperandas apresentaram o prejuízo operacional de R\$ 15.084.507,00.

A "receita operacional bruta", no valor total consolidado de R\$ 6.865.224,00 em dezembro/2024, registra um decréscimo de 8% no período analisado. Quanto às deduções da receita bruta, custos e despesas necessários ao funcionamento da operação, de modo geral, foram menores neste período, apurando decréscimo de 13%.

Dessa forma, verificou-se que o faturamento das Recuperandas se apresentou insuficiente para absorção de todos os custos e despesas diretamente relacionado à atividade fim e permanecem na condição de dependência da apropriação dos custos dos serviços prestados, em especial, em relação ao faturamento bruto auferido.

O gráfico abaixo apresenta a oscilação do saldo negativo do **EBITDA** no período de outubro a dezembro/2024:



Do exposto, é importante que as Empresas mantenham o controle de todos os gastos envolvidos na manutenção da atividade fim do Grupo, em relação a projeção de faturamento para os próximos meses, de forma que encontrem o cenário mais favorável e que possibilite a retomada do lucro operacional e a plena continuidade dos negócios.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento positivo.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as Empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais. Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, que permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

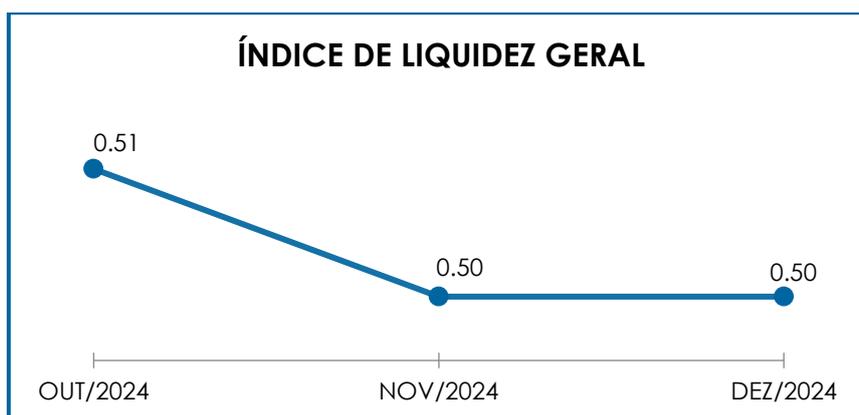
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

V.I – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **liquidez geral** demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Empresa, de curto e longo prazos, durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da “disponibilidade total” (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo “total exigível” (passivo circulante somado ao passivo não circulante).

O índice apurado aponta o valor disponível para quitação da dívida total a curto e longo prazos.



De acordo com a representação gráfica supra, ao considerarmos os ativos de longo prazo, o indicador de **liquidez geral** apresentou inércia no resultado, registrando o índice de R\$ 0,50 no mês analisado.

Em dezembro/2024, o resultado foi apurado pela divisão dos ativos no valor de R\$ 156.530.338,00, pelo total do passivo circulante somado ao passivo não circulante de R\$ 312.682.842,00. Da análise realizada, constatou-se um acréscimo tanto no ativo quanto no passivo, considerados

para o cálculo, no importe de R\$ 2.082.126,00 e R\$ 4.525.477,00, respectivamente.

Do exposto, concluiu-se que, ao considerar os ativos não circulantes, as Recuperandas continuavam a não dispor de bens e direitos suficientes para o pagamento das suas obrigações, com vencimentos a curto e longo prazo, uma vez que a capacidade de pagamento era de apenas **R\$ 0,50** em dezembro/2024.

No tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

V.II - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **capital de giro líquido (CGL)** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da Empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o aumento do endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	995.747	3.345.379	1.911.464
CLIENTES	20.224.478	20.490.958	20.484.637
ESTOQUES	187	187	187
TRIBUTOS A RECUPERAR	1.435.044	1.441.683	1.442.769
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.843.031	2.290.456	1.493.232
OUTROS CRÉDITOS	1.140.764	1.104.069	1.034.039
ATIVO CIRCULANTE	25.639.252	28.672.731	26.366.327
FORNECEDORES	- 15.685.535	- 15.642.384	- 15.399.283
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 4.139.738	- 4.246.987	- 1.986.159
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 6.044.142	- 6.521.068	- 6.883.165
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 13.365.248	- 13.658.911	- 14.858.477
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 537.679	- 537.679	- 537.679

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-	1.131.266	-	1.115.210	-	1.138.750
ADIANTAMENTOS	-	212.795	-	4.578.148	-	6.058.246
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	-	10.502.921	-	9.850.176	-	9.220.271
PASSIVO CIRCULANTE	-	51.619.324	-	56.150.562	-	56.082.030
TOTAL	-	25.980.072	-	27.477.831	-	29.715.703

Conforme o quadro acima, verificou-se que, em dezembro/2024, o índice do **CGL** apresentou majoração no resultado negativo, na importância de 8%, de modo que registrou saldo de R\$ 29.715.703,00. A variação no indicador ocorreu em virtude do decréscimo no "ativo circulante" o qual foi superior às variações ocorridas no "passivo circulante".

O detalhamento das contas que compõem o "ativo circulante" será realizado no tópico "VII.I – ATIVO" e das contas que compõem o "passivo circulante" no tópico "VII.II – PASSIVO".

Abaixo, segue a representação gráfica da oscilação negativa do capital de giro líquido de outubro a dezembro/2024:



Conforme demonstrado acima, foi possível observar a oscilação do saldo negativo do CGL consolidado no trimestre, de modo que as Recuperandas precisam adotar estratégias para melhorar o cenário atual,

visto que a considerável diferença entre os valores dos ativos e dos passivos denotam o desequilíbrio na relação “lucratividade x endividamento”, sendo necessário um trabalho a longo prazo para reversão do quadro.

V.III - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **grau de endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado no grupo “disponível” do ativo circulante.

O resultado do cálculo representa o valor que as Sociedades Empresárias necessitam para liquidar o passivo que gera a despesa financeira. O quadro abaixo apresenta os resultados de julho/2024 a outubro/2024, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponibilidades” apresentado com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO		OUT/2024		NOV/2024		DEZ/2024
DISPONÍVEL		995.747		3.345.379		1.911.464
FORNECEDORES	-	15.685.535	-	15.642.384	-	15.399.283
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-	1.131.266	-	1.115.210	-	1.138.750
ADIANTAMENTOS	-	212.795	-	4.578.148	-	6.058.246
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	-	523.217	-	540.207	-	557.792
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS CP	-	10.502.921	-	9.850.176	-	9.220.271
PROVISÕES - LONGO PRAZO	-	1.716.258	-	1.716.258	-	1.716.258
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	-	26.970.393	-	26.970.393	-	26.970.393
DÍVIDA ATIVA	-	55.746.638	-	57.067.396	-	59.149.529
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-	4.139.738	-	4.246.987	-	1.986.159
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - CONCURSAIS LP	-	2.872.935	-	2.827.510	-	2.769.043
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	6.044.142	-	6.521.068	-	6.883.165
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	13.365.248	-	13.658.911	-	14.858.477
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	537.679	-	537.679	-	537.679
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	130.156.426	-	130.604.200	-	130.604.200
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	157.116.168	-	158.396.355	-	157.638.723
TOTAL	-	212.862.805	-	215.463.751	-	216.788.252

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

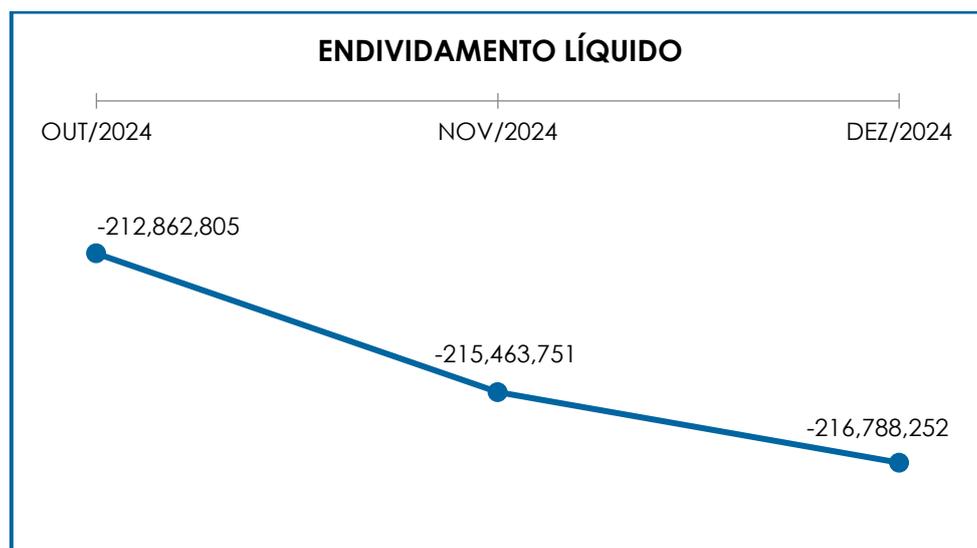
A **dívida financeira líquida** das Sociedades Empresárias totalizou R\$ 216.788.252,00 em dezembro/2024 (desconsiderada a rubrica empréstimos/mútuo), de modo que registrou um acréscimo de 1% no período analisado.

O total da **dívida ativa** era de R\$ 59.149.529,00 em dezembro/2024, composta pelas obrigações de caráter não tributário e equivalente a 27% do total devido pelas Empresas, com acréscimo de R\$ 2.082.132,00 no período analisado, sendo que as principais variações ocorreram nas rubricas “adiantamentos” e no grupo “disponível”.

A **dívida fiscal e trabalhista**, por sua vez, registrou saldo de R\$ 157.638.723,00 em dezembro/2024, de modo que se apurou um decréscimo na monta de R\$ 757.632,00 no período analisado. As principais variações foram registradas “obrigações sociais a recolher” e “impostos e contribuições a pagar”.

Os grupos e contas que compõem a Dívida Ativa serão detalhadas no Item VII.II – Passivo e o montante do passivo tributário será tratado no Item VIII – Dívida Tributária.

Segue representação gráfica da oscilação do endividamento das Entidades no período de outubro a dezembro/2024:



Do exposto, de forma consolidada, as Recuperandas apresentaram aumento da dívida financeira líquida no período analisado. Dessa maneira, é necessário que as Empresas mantenham as estratégias para redução do endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes revertam o quadro econômico desfavorável e gerem disponibilidades financeiras para o cumprimento de todas as suas obrigações.

Além disso, é certo que 86% da composição do endividamento total se refere aos valores correspondentes às dívidas tributárias, cujos saldos não estão sujeitos à Recuperação Judicial, ou seja, são créditos extraconcursais e necessitam de um plano de ação à parte para redução dos saldos devedores.

No mais, ainda na esfera do endividamento, destaca-se o montante contabilizado no grupo “**débitos em empresas ligadas**”, o qual demonstra os valores transferidos entre as Empresas do **Grupo Bem** e eventualmente para outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo, por intermédio das operações de mútuo.

Nestas relações, a Sociedade cedente dos numerários passa a ter um crédito a receber junto a Entidade que toma os recursos, o qual constará em seu ativo. A Empresa tomadora dos valores terá, por sua vez, uma obrigação para com a Entidade cedente, devendo registrar a quantia tomada em seu passivo, de forma que os valores a receber e a pagar se igualem, sendo que tal operação é denominada "intercompany".

No trimestre abordado pelo presente Relatório, as Recuperandas registravam os seguintes valores nos passivos das Empresas do **Grupo Bem:**

DÉBITOS EMPRESAS LIGADAS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
MÚTUO BEM SP	- 23.219.650	- 23.208.365	- 23.160.775
MÚTUO BEM SANTOS	- 1.880.574	- 1.697.384	- 1.153.778
MÚTUO PRO CARE	- 56.430.826	- 56.135.400	- 55.574.805
MÚTUO INFORMAR	- 5.044.354	- 4.879.854	- 4.545.854
MÚTUO BIP CARE	- 6.671.572	- 3.427.233	- 5.183.626
TRANSFERENCIAS ENTRE FILIAIS	-	-	- 4.364.290
TOTAL	- 93.246.975	- 89.348.236	- 93.983.127

Por fim, ao apresentarmos todos os índices de análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez geral** e **capital de giro líquido** findaram o período analisado com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes.

Sobre o **grau de endividamento**, apesar de as Recuperandas terem apresentado aumento da dívida financeira no período analisado, tem-se que grande parte do aumento se deu em razão das novas apropriações serem maiores que os pagamentos, sendo necessário, dessa forma, seguir com as estratégias para redução do endividamento com o aumento da capacidade de pagamento das obrigações, possibilitando que ao longo dos meses seguintes revertam o quadro econômico desfavorável e

gerem disponibilidades financeiras para o cumprimento de todas as suas obrigações.

VI – FATURAMENTO

O **faturamento** consiste na soma de todas as vendas de produtos ou de serviços que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

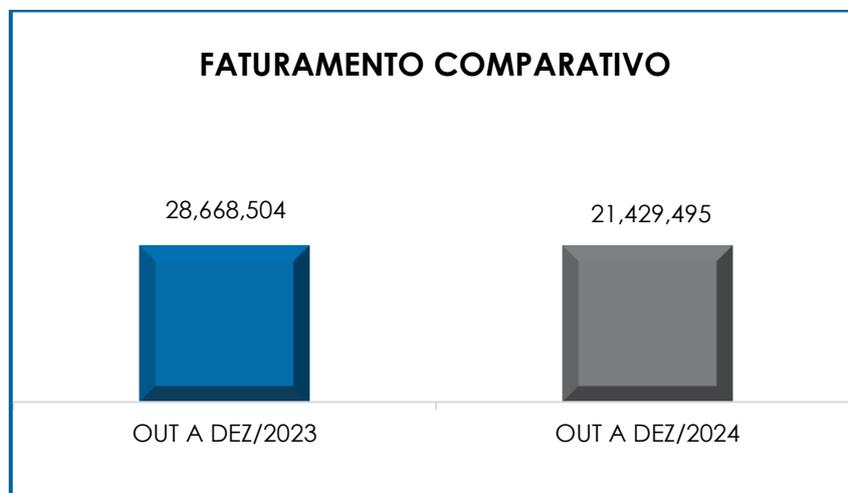
O faturamento bruto consolidado apurado em dezembro/2024 apresentou o saldo de R\$ 6.865.224,00, registrando um decréscimo de 8% em relação ao mês anterior. A receita com prestação de serviço auferida por cada Recuperanda está demonstrada no quadro abaixo, no período de outubro a dezembro/2024, sendo que somente a **BEM GUANABARA** não registrou valor a título de receita operacional:

RECEITA BRUTA POR RECUPERANDA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
BEM SP	975.293	978.460	931.194
BEM BAIXADA	225.791	224.632	204.848
BIP CARE	548.700	462.610	444.396
PRO CARE	4.694.827	5.262.305	4.817.937
INFORMAR	619.286	572.367	466.849
TOTAL	7.063.897	7.500.374	6.865.224

Conforme análise da tabela supra, observou-se que a minoração no faturamento do mês de dezembro/2024 foi decorrente, em especial, do decréscimo ocorrido na Recuperanda **PRO CARE**.

Ainda no tocante ao faturamento, ao compararmos as receitas auferidas de outubro a dezembro/2023, com o valor faturado no mesmo período de 2024, foi possível observar um decréscimo de 25% no

faturamento registrado no ano corrente. Segue demonstração gráfica do comparativo realizado:



VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I – ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do ativo das Recuperandas no trimestre analisado:

ATIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	995.747	3.345.379	1.911.464
CLIENTES	20.224.478	20.490.958	20.484.637
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	1.140.764	1.104.069	1.034.039
ESTOQUES	187	187	187
TRIBUTOS A RECUPERAR	1.435.044	1.441.683	1.442.769
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.843.031	2.290.456	1.493.232
ATIVO CIRCULANTE	25.639.252	28.672.731	26.366.327
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	116.263.632	112.364.893	116.969.225
IMOBILIZADO	15.548.107	15.548.107	13.421.554

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

DEPRECIACÕES	-	15.152.971	-	15.180.369	-	13.280.125
INTANGIVEL		5.870.059		5.900.270		5.930.596
AMORTIZAÇÕES	-	4.990.602	-	5.010.420	-	5.030.238
INVESTIMENTOS		12.153.000		12.153.000		12.153.000
ATIVO NÃO CIRCULANTE		129.691.225		125.775.481		130.164.011
ATIVO TOTAL		155.330.477		154.448.212		156.530.338

Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** os ativos realizáveis a curto prazo somaram R\$ 26.366.327,00, em dezembro/2024, de modo que representavam 17% do ativo total.
- **Caixa e equivalentes de caixa:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para o pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de dezembro/2024, o grupo era composto pelos subgrupos "caixa" com saldo de R\$ 18.353,00, "aplicação financeira" com saldo R\$ 1,00 e "banco conta movimento" com o valor de R\$ 1.893.111,00, totalizando o montante de R\$ 1.911.464,00, de modo que sofreu um decréscimo de 43%, em relação ao período anterior, conforme demonstrativo abaixo.

CAIXA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
CAIXA	15.052	19.886	18.353
BANCO	980.696	3.325.494	1.893.111
APLICAÇÕES FINANCEIRAS -	1 -	1 -	1
TOTAL	995.747	3.345.379	1.911.464

Ademais, o Grupo esclareceu que tem por hábito tratar os saldos em caixa e bancos das Recuperandas como um "caixa único/geral", controlando um saldo consolidado a título de "disponibilidades" e realizando as movimentações entre as Empresas, conforme as necessidades

financeiras de cada uma, ou por eventual planejamento financeiro, utilizando as contas de mútuo para realizar essas transações.

- **Cientes:** o grupo das contas a receber registra as vendas de serviços a prazo, estando composto em dezembro/2024 pelo montante consolidado de R\$ 20.484.637,00, de modo que sofreu em decréscimo de R\$ 6.321,00 no período analisado, sendo a principal variação registrada em "contas a receber". Na sequência, tem-se o quadro demonstrativo com todos os valores que compuseram o saldo a receber de clientes no trimestre:

CLIENTES	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
CONTAS A RECEBER	9.104.388	9.425.072	8.863.751
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	- 436.606	- 436.606	436.606
PROVISÃO CONTAS RECEBER (MEDIÇÕES A FAT)	11.556.697	11.502.493	12.057.492
TOTAL	20.224.478	20.490.958	20.484.637

- **Outros créditos:** o grupo outros créditos consolida os valores que não se classificam como "contas a receber" de vendas a prazo, mas fazem parte dos bens e direitos que as Recuperandas realizarão a curto prazo, sumarizando a monta de R\$ 1.034.039,00, em dezembro/2024, registrando um decréscimo de R\$ 70.030,00 no período analisado.

- **Tributos a recuperar:** segue a composição do grupo que totalizou R\$ 1.442.769,00 em dezembro/2024, com acréscimo de R\$ 1.086,00 em relação ao mês anterior, conforme tabela abaixo colacionada:

CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PIS A RECUPERAR	151	151	-
COFINS A RECUPERAR	697	697	-
CSLL A RECUPERAR	34.809	37.442	38.480
IRRF A RECUPERAR	52.039	56.045	56.940
INSS A RECUPERAR	12.352	12.352	12.352
SALDO NEGATIVO DE IRPJ	860.477	860.477	860.477
SALDO NEGATIVO DE CSLL	474.519	474.519	474.519
TOTAL	1.435.044	1.441.683	1.442.769

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

Sobre as compensações dos créditos tributários, de forma consolidada, as Recuperandas utilizaram para compensação e baixas dos tributos devidos em dezembro/2024, relativa aos créditos de PIS, COFINS e INSS.

- **Adiantamentos diversos:** o grupo registrou uma minoração de 35% no período analisado, totalizando R\$ 1.493.232,00 em dezembro/2024, sendo que 92% deste valor se referia aos "adiantamentos a fornecedores" no valor líquido de R\$ 1.369.778,00.

A seguir, verifica-se o quadro demonstrativo de todas as contas que compuseram os adiantamentos no período de setembro a outubro/2024:

ADIANTAMENTOS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
ADIANTAMENTO - SALDO VIRTUAL	9.363	10.041	8.801
ADIANTAMENTO DE 13 SALÁRIO	371.041	565.634	-
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	77.991	70.604	66.814
ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS	598	598	-
ADIANTAMENTO - VALE REFEIÇÃO	800	-	-
ADIANTAMENTO - VALE TRANSPORTE	51.305	53.499	35.939
ADIANTAMENTO - VALE ALIMENTACAO	19.687	15.077	10.600
ADIANTAMENTO - ASSISTÊNCIA MÉDICA	14.934	161.496	-
ADIANTAMENTO - SEGURO DE VIDA	1.406	1.363	1.301
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	1.600.400	1.716.640	1.674.274
ACOMP - ADIANTAMENTO A FORNECEDORES -	304.496 -	304.496 -	304.496
TOTAL	1.843.031	2.290.456	1.493.232

- **Estoque:** os estoques eram compostos por valores referentes às mercadorias, sendo composta exclusivamente por materiais hospitalares da empresa **BEM SP**. O saldo ao final do mês analisado perfaz o montante de R\$ 187,00, de modo que não registrou variação no período analisado.

- **Ativo não circulante:** o ativo realizável a longo prazo somava R\$ 130.164.011,00, em dezembro/2024 e representava 83% do ativo total, estando composto pelos seguintes subgrupos e contas:

- **Realizável a longo prazo:** este grupo é composto pelas rubricas de "mútuo *intercompany*", "depósitos judiciais", "empréstimo a sócios" e crédito de IRPJ e CSLL diferido, totalizando R\$ 116.969.225,00 em dezembro/2024. No mais, as variações apresentadas no período foram resultado das majorações nas operações de "mútuo". Importante mencionar que, em dezembro/2024, o referido grupo sofreu um acréscimo de R\$ 4.604.332,00, o qual foi registrado principalmente na rubrica "transferências entre filiais" a qual se encontra nos demonstrativos contábeis da PROCARE.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
MÚTUO BEM SP	- 23.219.650	- 23.208.365	- 23.160.775
MÚTUO BEM SANTOS	- 1.880.574	- 1.697.384	- 1.153.778
MÚTUO PRO CARE	- 56.430.826	- 56.135.400	- 55.574.805
MÚTUO INFORMAR	- 5.044.354	- 4.879.854	- 4.545.854
MÚTUO BIP CARE	- 6.671.572	- 3.427.233	- 5.183.626
TRANSFERÊNCIA ENTRE FILIAIS	-	-	- 4.364.290
DEPÓSITOS JUDICIAIS	- 8.282.969	- 8.282.969	- 8.252.410
EMPRÉSTIMOS A SÓCIOS	- 6.712.409	- 6.712.409	- 6.712.409
CRÉDITO IRPJ DIFERIDO	- 5.897.999	- 5.897.999	- 5.897.999
CRÉDITO CSLL DIFERIDO	- 2.123.280	- 2.123.280	- 2.123.280
TOTAL	- 116.263.632	- 112.364.893	- 116.969.225

- **Imobilizado:** o subgrupo consolidava os valores dos bens móveis e imóveis de todas as Recuperandas, bem como as depreciações acumuladas até o mês dezembro/2024, além dos bens que se encontravam temporariamente locados pelo Grupo por intermédio dos contratos de "leasing".

Nas operações de "leasing", a Empresa contratante aluga um bem por um determinado período, visando sua utilização e não sua propriedade, ainda que a sua aquisição seja ofertada ao final da operação.

Assim, o "leasing" ou arrendamento mercantil cede a posse e utilização de um bem mediante o pagamento de um valor predefinido, mas sem transferir a propriedade do bem ao Contratante.

A composição do imobilizado era de R\$ 141.429,00 no mês de dezembro/2024, apresentando um decréscimo de R\$ 226.309,00 em relação ao mês anterior, decorrente da depreciação mensal, bem como o registro de baixas no período, as quais foram objeto de questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos serão comentados no próximo Relatório Mensal de Atividades. Abaixo, segue a composição do imobilizado no trimestre analisado:

IMOBILIZADO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
IMOBILIZADO	8.026.203	8.026.203	6.793.502
BENFEITORIA EM IMÓVEL DE TERCEIROS	737.958	737.958	737.958
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	1.543.978	1.543.978	1.542.180
EQUIPAMENTO MÉDICO	2.470.902	2.470.902	2.299.521
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.025.270	1.025.270	1.025.270
VEÍCULOS	2.248.095	2.248.095	1.188.572
DEPRECIÇÃO ACUMULADA	- 7.631.067	- 7.658.465	- 6.652.073
DEPREC ACUM - BENFEITORIA IMÓVEL DE TERC	- 737.958	- 737.958	- 737.958
DEPREC ACUM - EQUIPTOS DE INFORMAT	- 1.543.978	- 1.543.978	- 1.542.180
DEPREC ACUM - EQUIPTOS MÉDICOS	- 2.465.993	- 2.466.135	- 2.294.896
DEPREC ACUM - MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 945.208	- 946.478	- 947.748
DEPREC ACUM - VEÍCULOS	- 1.937.929	- 1.963.916	- 1.129.291
LEASING	7.521.904	7.521.904	6.628.053
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	1.352.184	1.352.184	1.282.814
VEÍCULOS	6.162.350	6.162.350	5.337.868
TELEFONIA	7.370	7.370	7.370
DEPRECIACOES LEASING	- 7.521.904	- 7.521.904	- 6.628.053
DEPRE EQUIP. DE INFORMÁTICA LEASING	- 1.352.184	- 1.352.184	- 1.282.814
DEPRE. VEÍCULOS LEASING	- 6.162.350	- 6.162.350	- 5.337.868
DEPRE. TELEFONIA LEASING	- 7.370	- 7.370	- 7.370
TOTAL	395.136	367.738	141.429

- **Intangível:** os bens intangíveis correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais,

softwares, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos, *know-how*, entre outros.

No mês em análise, total do grupo era de R\$ 900.358,00, após a contabilização da amortização mensal na quantia consolidada de R\$ 19.818,00. No período de outubro/2024 a dezembro/2024, o "intangível" estava composto pelos seguintes valores:

INTANGÍVEL	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
INTANGÍVEL	5.870.059	5.900.270	5.930.596
MARCAS E PATENTES	3.092	3.092	3.092
DIREITOS E USO DE SOFTWARE	5.436.747	5.436.747	5.436.747
INTANGÍVEL EM DESENVOLVIMENTO	430.220	460.431	490.757
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	- 4.990.602	- 5.010.420	- 5.030.238
AMORT ACUM - MARCAS E PATENTES	- 3.092	- 3.092	- 3.092
AMORT ACUM - DIREITO DE USO SOFTWARE	- 4.987.510	- 5.007.328	- 5.027.146
TOTAL	879.457	889.850	900.358

Importante mencionar que, tanto em novembro/2024 quanto em dezembro/2024, registrou-se majoração no grupo "intangível em desenvolvimento", sendo esclarecido pelas Recuperandas que se trata de investimento em um novo CRM da empresa **INFORMAR**, o qual iniciará a amortização em 2025, bem como ocorrerá pagamento mensal à título de manutenção de Software.

VII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas assim em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo, estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do passivo das Recuperandas no período de setembro a dezembro/2024:

PASSIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
FORNECEDORES	15.685.535	15.642.384	15.399.283
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	4.139.738	4.246.987	1.986.159
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	6.044.142	6.521.068	6.883.165
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	13.365.248	13.658.911	14.858.477
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	537.679	537.679	537.679
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	1.131.266	1.115.210	1.138.750
ADIANTAMENTOS	212.795	4.578.148	6.058.246
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	10.502.921	9.850.176	9.220.271
PASSIVO CIRCULANTE	51.619.324	56.150.562	56.082.030
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	523.217	540.207	557.792
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	93.246.975	89.348.236	93.983.127
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - CONCURSAIS	2.872.935	2.827.510	2.769.043
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	130.156.426	130.604.200	130.604.200
PROVISÕES - LONGO PRAZO	1.716.258	1.716.258	1.716.258
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	26.970.393	26.970.393	26.970.393
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	255.486.204	252.006.804	256.600.813
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	32.776.156	32.776.156	32.776.156
RESULTADOS ACUMULADOS	166.496.626	166.496.626	166.496.626
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	133.720.470	133.720.470	133.720.470
PASSIVO TOTAL	173.385.058	174.436.896	178.962.372

De modo geral, no **Passivo** consolidado houve acréscimo de 3%, em dezembro/2024, registrando saldo final de R\$ 178.962.372,00.

A seguir, apresentamos a análise detalhada dos grupos e contas do passivo e suas variações.

- **Passivo circulante:** o passivo exigível a curto prazo totalizou R\$ 56.082.030,00 em dezembro/2024, de modo que registrou um decréscimo de R\$ 68.532,00 no período analisado.

- **Fornecedores:** o grupo das contas a pagar somava R\$ 15.399.283,00 em dezembro/2024, apresentando decréscimo no importe de R\$ 243.101,00.

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** com saldo total de R\$ 8.869.324,00 em dezembro/2024, as obrigações trabalhistas abrangiam os valores devidos a título de salários, benefícios, encargos sociais e provisões.

Desconsiderando as contas “INSS, FGTS e IRRF s/ folha a recolher” que serão abordadas no tópico VIII – Dívida Tributária, e a rubrica “trabalhista – RJ” que será abordada no item VII.III – Passivo Concursal, os demais valores devidos aos colaboradores e ex-funcionários do Grupo sumariam R\$ 2.849.142,00 em dezembro/2024 e registraram um decréscimo de R\$ 2.260.828,00 em relação ao mês anterior, sendo a principal variação registrada em “provisão de 13º salário”.

Abaixo, segue a composição das contas abordadas neste tópico no período de outubro a dezembro/2024:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
SALÁRIOS	987.645	1.005.756	590.449
PENSÃO ALIMENTICIA A PAGAR	3.473	3.945	535
EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS	48.364	35.749	55.636
PROVISÃO DE FÉRIAS	1.717.177	1.715.547	1.524.657
INSS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS	403.676	399.087	349.219
FGTS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS	137.372	137.241	121.970
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	1.074.559	1.169.154	-
INSS S/ PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	252.535	275.173	-
FGTS S/ PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	86.016	93.724	-
LÍQUIDO DE RESCISÃO	291.218	273.906	207.059
TRABALHISTA - RJ	862.983	862.983	862.983
CONTRIB. SINDICAL E ASSISTENCIAL A REC	687	687	687
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	4.139.738	4.246.987	1.986.159
INSS A RECOLHER	4.297.697	4.646.715	5.039.879
FGTS A RECOLHER	1.302.529	1.388.398	1.236.827
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	443.916	485.955	606.459
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	6.044.142	6.521.068	6.883.165

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

TOTAL	-	10.183.880	-	10.768.054	-	8.869.324
--------------	---	-------------------	---	-------------------	---	------------------

Ademais, no período abrangido pelo presente Relatório, verificou-se o pagamento de obrigações trabalhistas, conforme apresentado no tópico III.II – GASTOS **COM COLABORADORES** COM COLABORADORES.

- **Impostos e contribuições a pagar:** o grupo é composto pelas contas que registraram os valores dos tributos apurados até o mês de dezembro/2024, sobre o faturamento, impostos retidos sobre os serviços tomados e outros. Houve aumento de 9% no saldo que alcançou a monta de R\$ 14.858.477,00, sendo que a composição deste grupo e suas variações serão abordadas com detalhes no tópico VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.
- **Outras obrigações - circulante:** o saldo apresentado no mês de dezembro/2024 somava o montante de R\$ 1.138.750,00, com acréscimo de 2% em comparação ao mês anterior, em virtude dos pagamentos efetuados no mês, serem inferiores aos novos provisionamentos.
- **Adiantamentos:** houve aumento de 32% e montante final de R\$ 6.058.246,00, em dezembro/2024, tendo em vista que os valores recebidos antecipadamente foram superiores as baixas realizadas no período. Registra-se que no período analisado houve um aumento de R\$ 1.480.097,00, uma vez que, registrou-se o recebimento da parcela 02 da venda de UPI, na monta de R\$ 1.455.000,00.
- **Empréstimos com terceiros a curto prazo:** no mês analisado, houve decréscimo de 6% em comparação ao mês anterior, perfazendo o montante de R\$ 9.220.271,00 em dezembro/2024, em razão dos adimplementos, reclassificações e baixas serem superiores as novas

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

apropriações e transferências realizadas em contrapartida ao passivo não circulante.

- **Passivo não circulante:** o passivo exigível a longo prazo totalizou R\$ 256.600.813,00 em dezembro/2024, registrando um acréscimo de R\$ 4.594.009,00 em comparação ao mês anterior.

- **Empréstimos com terceiros:** o grupo com montante de R\$ 557.792,00 em dezembro/2024, consolidava os débitos registrados nas contas de "empréstimos e financiamentos bancários" de R\$ 13.266.287,00, "encargos financeiros a transcorrer" e "empréstimo concursal RJ". Consigna-se que no período analisado, o grupo registrou um acréscimo de 3%.

Frisa-se, que a principal motivação do acréscimo deste grupo de contas, foi encargos financeiros a transcorrer.

- **Empréstimos/Mútuos – Débitos em empresas ligadas:** este grupo de contas registra as operações de mútuos entre as Sociedades Recuperandas, consolidando a contrapartida dos "créditos em empresas ligadas" contabilizados no ativo não circulante das Empresas.

DÉBITOS EMPRESAS LIGADAS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
MÚTUO BEM SP	- 23.219.650	- 23.208.365	- 23.160.775
MÚTUO BEM SANTOS	- 1.880.574	- 1.697.384	- 1.153.778
MÚTUO PRO CARE	- 56.430.826	- 56.135.400	- 55.574.805
MÚTUO INFORMAR	- 5.044.354	- 4.879.854	- 4.545.854
MÚTUO BIP CARE	- 6.671.572	- 3.427.233	- 5.183.626
TRANSFERENCIAS ENTRE FILIAIS	-	-	- 4.364.290
TOTAL	- 93.246.975	- 89.348.236	- 93.983.127

O valor total das operações de mútuos no mês de dezembro/2024 era de R\$ 93.983.127,00, registrando um acréscimo no importe de R\$ 4.634.891,00.

Conforme mencionado no tópico VII.I – Ativo, as transações entre as Recuperandas são tratadas como “*intercompany*”, onde o crédito contabilizado nas Empresas cedentes possui o mesmo valor das obrigações contabilizadas nas tomadoras.

- **Parcelamentos de tributos:** o Grupo elenca todos os parcelamentos tributários federais, municipais e os inscritos em dívida ativa e que serão pagos em um período superior a um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis.

Em dezembro/2024, o montante devido era de R\$ 130.064.200,00, o qual não sofreu variação em relação ao período anterior.

Por último, destaca-se que a diferença entre o **Ativo** de **R\$ 154.448.212,00** e o **Passivo** de **R\$ 174.436.896,00**, se refere ao prejuízo contábil de R\$ 22.432.034,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de dezembro/2024, pois, para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” em dezembro/2024.

Ainda, ressalta-se que no tópico VIII – Dívida Tributária todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 22/01/2021, e as habilitações e impugnações de crédito julgadas até o presente momento, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresentava a seguinte composição em 30/09/2024:

RESUMO DOS CREDITORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

CLASSES	QUANT. CRED.	Status	VALOR	% part. Classe
I	593	Cumprindo. Há credores que não forneceram os dados bancários.	R\$ 7.073.641,11	27%
II	-	Não há Credores.	-	-
III	137	Cumprindo. Há credores que não forneceram os dados bancários.	R\$ 16.148.477,85	61%
IV	122	Cumprindo. Há credores que não forneceram os dados bancários.	R\$ 3.379.128,98	13%
TOTAL	852	-	R\$ 26.601.247,94	100%

Oportunamente, frisa-se que maiores informações sobre o Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial estão sendo disponibilizadas nos autos do presente processo, por meio dos Relatórios de Cumprimento do Plano (RCP), apresentados mensalmente por esta Auxiliar do Juízo.

Contudo, é importante esclarecer que foi solicitado as Recuperandas que realizassem o confronto entre os Balanços Patrimoniais e o Quadro Geral de Credores atualizado do Grupo, de forma a identificar as divergências ainda pendentes e promover as regularizações necessárias, e, para tanto, restou acordado que as alterações dos créditos concursais, por inclusão, exclusão ou modificação das quantias devidas aos credores, seriam reconhecidas nos Demonstrativos Contábeis quando do trânsito em julgado das sentenças que deferirem tais eventos.

Ademais, com base na quantia apontada na tabela supra, existe uma divergência entre o total dos créditos sujeitos aos efeitos da recuperação judicial apurado na fiscalização do cumprimento do Plano, em relação aos valores apresentados nos Balanços das Companhias.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, de pessoas jurídicas com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.). No mês de outubro/2024, o débito tributário das Recuperandas perfaz **R\$ 152.883.521,00** e estava composto pelos seguintes valores:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
INSS A RECOLHER	- 4.297.697	- 4.646.715	- 5.039.879
FGTS A RECOLHER	- 1.302.529	- 1.388.398	- 1.236.827
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	- 443.916	- 485.955	- 606.459
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 6.044.142	- 6.521.068	- 6.883.165
PIS A RECOLHER	- 502.192	- 515.825	- 567.275
COFINS A RECOLHER	- 2.317.511	- 2.380.346	- 2.617.690
ISS A RECOLHER	- 5.129.328	- 5.281.573	- 5.423.047
IRRF S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	- 310.805	- 326.524	- 372.541
ISS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	- 111.846	- 113.392	- 113.741
PIS/COFINS/CSLL TERCEIROS	- 619.622	- 684.121	- 806.004
IRPJ DIFERIDO	- 2.725.936	- 2.713.150	- 2.709.816
CSLL DIFERIDO	- 981.337	- 976.734	- 975.534
PIS S/ RECEITAS A FATURAR	- 75.119	- 74.766	- 74.674
COFINS S/ RECEITAS A FATURAR	- 346.701	- 345.075	- 344.651
ISS S/ RECEITAS A FATURAR	- 231.134	- 230.050	- 229.767
INSS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	- 12.244	- 15.879	- 17.412
IRPJ A RECOLHER	- 907	- 907	- 439.299
CSLL A RECOLHER	- 567	- 567	- 167.028
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 13.365.248	- 13.658.911	- 14.858.477
PARCELAMENTO PPI	- 326.815	- 326.815	- 326.815
PARCELAMENTO PGFN	- 210.864	- 210.864	- 210.864
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 537.679	- 537.679	- 537.679
PARCELAMENTO PPI	- 3.233.903	- 3.233.903	- 3.233.903
PGFN TRIBUTÁRIA	- 87.145.850	- 87.494.290	- 87.494.290
PGFN PREVIDENCIÁRIO	- 28.752.208	- 28.851.543	- 28.851.543
PREFEITURA MUNICIPAL -ISS	- 9.548.145	- 9.548.145	- 9.548.145
PARCELAMENTO PGFN	- 418.051	- 418.051	- 418.051
PARCELAMENTO SIMPLIFICADO	- 2.282	- 2.282	- 2.282
PARCELAMENTO PERT	- 1.025.230	- 1.025.230	- 1.025.230
PARCELAMENTO ORDINARIO PREVIDENCIÁRIO	- 35.322	- 35.322	- 35.322
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 130.156.426	- 130.604.200	- 130.604.200
TOTAL	- 150.103.495	- 151.321.858	- 152.883.521

• **Encargos e contribuições sociais a pagar:** esse grupo é composto pelas contas “INSS a recolher”, “FGTS a recolher” e “IRRF s/ folha a

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

recolher" e registrou, entre outubro/2024 e dezembro/2024, um acréscimo médio de 10%, sendo a principal variação registrada em "INSS a recolher".

Sobre o "INSS a recolher", frisa-se que este é o encargo com maior representatividade e corresponde a 73% dos encargos devidos, e em relação aos pagamentos registrados, por sua vez, foram de R\$ 134.434,00 e ocorreram compensações no total de R\$ 2.314,00.

Quanto ao "FGTS a recolher", no mês em análise houve o adimplemento do valor consolidado de R\$ 757.596,00 em dezembro/2024.

- **Impostos e contribuições a pagar:** no mês de dezembro/2024, o grupo dos tributos somou R\$ 14.858.477,00, de modo que registrou um acréscimo de R\$ 1.199.566,00 no período analisado. Consigna-se que, no período analisado, as principais variações ocorreram nas rubricas "COFINS a recolher", "ISS a recolher", "PIS/COFINS/CSLL terceiros" e "IRPJ a recolher".

- **Parcelamentos federais:** os parcelamentos federais registrados neste grupo referiam-se aos tributos federais com prazo para início do pagamento após um ano do encerramento dos Demonstrativos Contábeis, sendo considerados, assim, como passivos fiscais não circulantes.

a) No período analisado, o valor total do grupo era de R\$ 1.476.320,00, sendo que não ocorreram adimplementos em dezembro/2024.

No período de outubro a dezembro/2024, os parcelamentos federais a longo prazo eram compostos pelos seguintes valores:

PARCELAMENTOS FEDERAIS - LONGO PRAZO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PARCELAMENTO PERT	- 1.025.230	- 1.025.230	- 1.025.230

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

PARCELAMENTO ORDINARIO PREVIDENCIARIO	-	35.322	-	35.322	-	35.322
PARCELAMENTO PGFN	-	418.051	-	418.051	-	418.051
TOTAL	-	1.476.320	-	1.476.320	-	1.476.320

- **Parcelamentos municipais:** os parcelamentos municipais registrados neste grupo referiam-se ao Imposto sobre Serviços com prazo para início do pagamento após um ano do encerramento dos Demonstrativos Contábeis, sendo considerados, assim, como passivo fiscal não circulante.

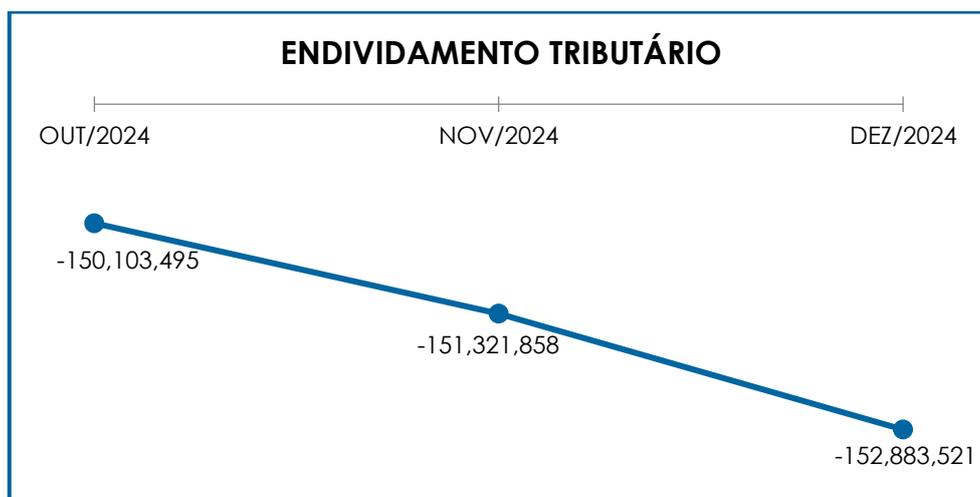
No período analisado, o valor total do grupo era de R\$ 3.233.903,00, o qual não registrou variação no período analisado.

- **Dívida Ativa:** apresentou o saldo total de R\$ 125.893.977,00, sendo este o subgrupo com o maior saldo na dívida tributária total, de modo que não registrou variação em relação ao período anterior.

A seguir, estão demonstradas as obrigações inscritas em dívida ativa no período de outubro/2024 a dezembro/2024:

DÍVIDA ATIVA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PGFN TRIBUTÁRIA	- 87.145.850	- 87.494.290	- 87.494.290
PGFN PREVIDENCIÁRIO	- 28.752.208	- 28.851.543	- 28.851.543
PREFEITURA MUNICIPAL - ISS	- 9.548.145	- 9.548.145	- 9.548.145
TOTAL	- 125.446.203	- 125.893.977	- 125.893.977

Em complemento, segue a representação gráfica da oscilação da Dívida Tributária consolidada no trimestre:



Do exposto, verificou-se que a dívida tributária das Companhias tem variado constantemente, dentre vários fatores que têm resultado no aumento das obrigações, a principal causa é que as Sociedades não têm conseguido adimplir integralmente suas dívidas, além de incorrerem, ao mesmo tempo, na apropriação de novos valores inerentes às atividades Empresariais.

Além disso, nos autos do Agravo de Instrumento nº 2232869-66.2021.8.26.0000, interposto pela União (Fazenda Nacional), contra a r. decisão de fls. 5.335/5.339 dos autos principais, que homologou o Plano de Recuperação Judicial das Recuperandas, foi proferido acórdão, dando **provimento ao Recurso, notadamente para anular a r. decisão que homologou o Plano de Recuperação Judicial** das Recuperandas, sem a determinação para imediata apresentação das certidões negativas tributárias ou positivas com efeitos de negativas, ainda, que **a anulação da sentença de homologação** foi recorrido por parte da Recuperanda, sendo apresentada a decisão na data de 30 de julho de 2022 de suspensão a decisão anterior, a qual suspendeu o plano de recuperação judicial.

Posteriormente, em 06/03/2023, foi proferido despacho nos autos do Agravo de Instrumento acima mencionado, admitindo

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

o Recurso Especial interposto pelas Recuperandas, remetendo-o ao E. Superior Tribunal de Justiça, a fim de aferir a eventual ocorrência de violação a artigo de lei federal, bem como de divergência de entendimentos entre Tribunais.

Assim sendo, esta Administradora Judicial informa que o Recurso Especial foi recebido na instância superior em 13/05/2023, sendo proferido despacho na data de 26/05/2023, a fim de que a Subprocuradoria Geral da República possa tomar ciência da referida demanda, apresentando posteriormente o seu devido parecer, estando o recurso, atualmente, concluso para decisão desde 12/09/2023, sendo que eventuais alterações nesse cenário continuarão sendo apresentadas nos próximos Relatórios de Atividades.

VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Em atendimento às solicitações feitas por esta Administradora Judicial, o **Grupo Bem** apresentou as medidas aplicadas para equalização de seu Passivo Tributário em 06/2021, 08 e 12/2022 e, por último, em 06/2023. Conforme planejamento apresentado, aqui reproduzido de forma sintetizada, as medidas são as seguintes:

- **Créditos Tributários:** conforme disposto pela Assessoria Jurídica especializada do Grupo, as Recuperandas discutem judicialmente a recuperação de créditos tributários, referente a valores de ISS, PIS, COFINS e contribuições previdenciárias sobre verbas de caráter indenizatório, pleiteando o reconhecimento da cobrança indevida pelo Governo Federal dos referidos tributos e contribuições.

- **Prejuízo fiscal e base de cálculo negativa de CSLL acumulados:** neste ponto, informaram que o Grupo possui prejuízos fiscais acumulados, referentes ao período de 2017 a 2022, sendo que pretendem

utilizar estes valores para compensação e quitação de parcelamentos incentivados que compõem o passivo fiscal das Devedoras.

Em recente atualização sobre o tema, encaminharam a decisão que homologou um pedido de compensação de R\$ 400.000,00, de créditos do ano-calendário de 2011.

- **Transação tributária:** em resumo, protocolaram pedido de transação tributária junto da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional em 01/2022, por meio do Requerimento nº 202220013358, apresentando proposta de transação individual em condições específicas para empresas em Recuperação Judicial.

Além disso, ressaltaram que o Plano de Recuperação Judicial foi desenvolvido para atender, inclusive, o passivo fiscal, ainda que estes débitos sejam extraconcursais. Mencionaram que a pauta tratou de destinar parte da Reserva Estratégica de Recuperação – RER e da Reserva de Amortização da Dívida – RAD para a quitação de débitos tributários, na hipótese de haver sobra de recursos após o adimplemento dos créditos concursais, demonstrando que o Grupo tem buscado alternativas viáveis para a equalização do passivo fiscal enquanto não consegue usufruir de benefícios legais propostos pelo Governo.

- **Parcelamentos Especiais “PPI”:** relataram que, na esfera municipal, já está avançada em relação a regulamentação dos parcelamentos especiais, para o município de São Paulo/SP, seguindo com os trâmites para lograrem dos benefícios propostos.

Ademais, além dos pontos destacados acima, durante o processo de recuperação judicial as Recuperandas firmaram diversos parcelamentos, especialmente na esfera federal, demonstrando que estão

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

priorizando os pagamentos dos credores concursais e outras obrigações extraconcursais como salários, benefícios dos funcionários e fornecedores correntes, sem, contudo, deixar de regularizar seu vultoso passivo tributário.

A exposição deste planejamento visa acompanhar a aplicação das medidas de equalização dos débitos fiscais, tendo em vista que ao compararmos o montante da Dívida Tributária consolidada de R\$ 89.649.301,00 em 01/05/2020.

Conforme informado pela Recuperanda, o Grupo Bem já fez a análise do passivo tributário por completo, e que o das Recuperandas é iniciar a equalização do passivo federal, tratando do passivo municipal em um segundo momento.

Do exposto, considerando as informações apresentadas no item anterior, sobre os pagamentos e compensações realizados em outubro/2024, foi possível concluir que as Recuperandas estão aplicando estratégias para equalização de endividamento, e que o tema será acompanhado por esta Auxiliar do Juízo.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **demonstração do resultado do exercício (DRE)**, é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial que descreve as operações realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisão.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram,

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE consolidada são expostos de maneira mensal, ao invés de demonstrados de forma acumulada:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
RECEITA PRESTAÇÃO SERVIÇOS	6.986.019	7.562.233	7.011.330
(-) GLOSAS	- 11.998	- 7.654	- 131.968
RECEITA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A FATURAR	194.675	54.204	14.138
(-) CANCELAMENTO DE VENDAS-PREST.SERVS.	- 104.800	-	-
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	7.063.896	7.500.374	6.865.224
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 478.503	- 493.993	- 467.626
RECEITA LÍQUIDA	6.585.393	7.006.382	6.397.597
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	93.3%	93.23%	93.19%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 768.740	- 849.950	- 865.457
CUSTOS COM PESSOAL	- 2.044.260	- 2.109.500	- 1.147.184
OUTROS CUSTOS DA OPERAÇÃO	- 3.760.622	- 3.812.348	- 3.815.951
CUSTOS COM DEPRECIAÇÕES	- 26.223	- 26.223	- 225.134
CUSTOS COM AMORTIZAÇÕES	- 104.865	- 95.595	- 74.666
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 119.317	112.766	269.205
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	- 1,69%	1,5%	3,92%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 317.205	- 343.090	- 330.803
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 337.434	- 266.308	- 525.492
DESPESA COM PROVISÕES	- 48.375	- 47.463	- 287.855
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇOS	- 666.209	- 752.115	- 696.153
DESPESAS COMERCIAIS	- 11.057	- 16.426	- 16.194
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 51.221	- 47.679	- 358.548
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	- 9.096	- 4.822	- 4.822
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 52.698	- 42.405	- 40.269
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 20.993	- 20.993	- 20.993
OUTRAS DESPESAS	- 1.466	- 1.466	- 1.763.731
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 1.635.072	- 1.430.001	- 3.199.945
RECEITAS FINANCEIRAS	1.015	160	394
RECEITAS DIVERSAS	-	236	1.747.836
DESPESAS FINANCEIRAS	- 398.529	- 521.886	- 391.319
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS	- 2.032.586	- 1.951.491	- 1.843.033
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	- 62.450	- 17.388	- 600.317
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 2.095.036	- 1.934.103	- 2.443.351

O Grupo encerrou o período de dezembro/2024 com **prejuízo contábil**, na monta de R\$ 2.443.351,00, acerca do detalhamento das contas que compuseram a DRE no mês em análise:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta consolidada somou R\$ 6.865.224,00 em dezembro/2024, composta integralmente pela receita com prestação de serviços, havendo decréscimo de 7% no período.

Outrossim, destaca-se o valor de cancelamento de vendas e glosas, em dezembro/2024 registrou a monta de R\$ 131.968,00 (visto que não há registros de cancelamentos).

- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 467.626,00 em dezembro/2024, de impostos incidentes sobre o faturamento e sobre a provisão de receitas a faturar, registrando um decréscimo de 5% no período.

Após o abatimento das deduções indicadas acima, as receitas líquidas que fizeram frente aos custos e despesas foram de R\$ 6.397.597,00 em dezembro/2024.

- **Despesa de produção e serviço:** os custos operacionais registram os gastos com os materiais utilizados nos atendimentos realizados pelas Recuperandas como material hospitalar, medicamentos, uniformes dos profissionais e outros.

No mês de dezembro/2024, estes custos somaram R\$ 865.457, registrando um acréscimo de 2%, sendo que os valores alcançados representaram 14% da receita líquida.

- **Custo com pessoal:** os custos com pessoal são os valores de salários, benefícios, encargos sociais e provisões trabalhistas dos profissionais empregados diretamente nos atendimentos como os médicos, socorristas e enfermeiros, sendo classificados como custos diretos dos serviços prestados.

Em dezembro/2024, o montante do "custo com pessoal" foi de R\$ 1.147.184,00, registrando um decréscimo de 46% no período, consumindo 18% das receitas líquidas obtidas, respectivamente.

- **Outros custos da operação:** os custos gerais e administrativos computavam os custos com a manutenção da frota de ambulâncias, contratação de cooperativas de profissionais da saúde, locação de equipamentos médicos e outros gastos necessários para a prestação de serviço do Grupo.

Em dezembro/2024, os custos gerais somaram R\$ 3.815.951,00, registrando um acréscimo de R\$ 3.603,00 no período.

- **Custos com depreciação:** os custos reconhecidos com depreciação sobre os ativos imobilizados somam o valor de R\$ 225.134,00 em dezembro/2024, uma vez que houve registro de baixa de imobilizado no período. Tal fato foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos serão comentados no próximo Relatório Mensal de Atividades.

- **Custos tributários, impostos e taxas (amortizações):** compostos por impostos e taxas sobre a frota, como por exemplo os gastos com IPVA, licenciamento de veículos e multas de trânsito, estes custos totalizaram R\$ 74.666,00 em dezembro/2024, registrando um decréscimo de 22%, no período analisado.

- **Despesas gerais e administrativas:** as despesas gerais e administrativas são os gastos com serviços prestados por Pessoa Jurídica, segurança, consultoria, água, energia elétrica e outros gastos aplicados na estrutura administrativa das Empresas.

No mês de dezembro/2024, os dispêndios gerais e administrativos somaram R\$ 330.803,00, com uma minoração de 4% no período analisado.

- **Despesas com pessoal, provisões e encargos sociais:** as despesas com pessoal são os valores de salários, benefícios, encargos sociais e provisões trabalhistas dos profissionais empregados na estrutura administrativa das Empresas como auxiliares administrativos, recepcionistas, telefonistas e outros.

O total das despesas com pessoal em dezembro/2024 foi de R\$ 596.185,00, demonstrando um acréscimo de 65% no período analisado.

- **Despesas com prestação de serviços:** este grupo apresenta os dispêndios com serviços tomados para manutenção e desenvolvimento da atividade empresarial, como no caso de consultorias, serviços advocatícios e suporte técnico de tecnologia, apresentando a monta de R\$ 696.153,00, no mês dezembro/2024, registrando uma minoração de 7%.

- **Despesas tributárias:** este grupo é composto por impostos, taxas e emolumentos, no valor de R\$ 40.269,00 em dezembro/2024, registrando um decréscimo de 5%.

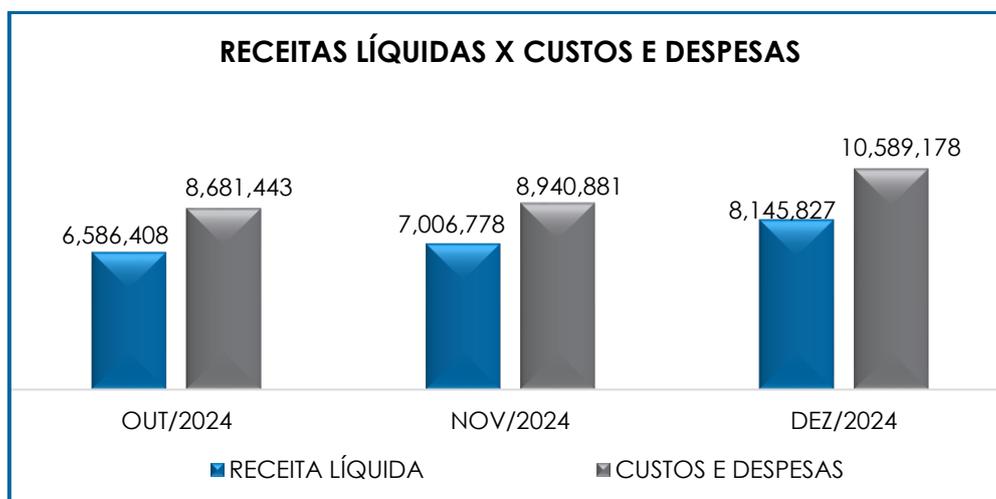
- **Despesas com depreciações:** no mês analisado as despesas com depreciações sobre o ativo imobilizado, totalizou o valor de R\$ 20.993,00 em dezembro/2024.

- **Receitas financeiras e diversas:** as receitas consolidadas somaram R\$ 1.748.230,00 no mês de dezembro/2024, sendo que a principal variação foi registrada em "receitas diversas", na monta de R\$ 1.747.836,00, em razão do registro de venda de ativo imobilizado. Tal fato foi objeto de questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos serão comentados no próximo Relatório Mensal de Atividades.

- **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras totalizaram R\$ 391.319,00 em dezembro/204, estando distribuídas conforme a tabela abaixo:

DESPESAS FINANCEIRAS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
JUROS E ENCARGOS FINANCEIROS -	83.410 -	104.247	128.640
IOF -	846 -	846	846
JUROS E MULTAS -	49.150 -	128.011	36.699
DESPESAS BANCÁRIAS -	20.419 -	17.562	24.268
DESCONTOS CONCEDIDOS -	244.705 -	271.220	200.865
TOTAL -	398.529 -	521.886	391.319

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de outubro a dezembro/2024:



São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 60420-130 F. 41 3891-1571

Do exposto, espera-se que as Recuperandas utilizem estratégias para alavancagem do faturamento de forma que consigam absorver todos os custos e despesas e ainda gerar lucro, trabalhando para que o resultado consolidado se mantenha positivo e favorável à continuidade dos negócios.

Quanto ao resultado econômico apurado na demonstração do resultado do exercício e acumulado até dezembro/2024, observa-se o **prejuízo contábil** consolidado de **R\$ 22.432.034,00**.

X – CONCLUSÃO

Em **dezembro/2024**, as Recuperandas contavam com **217 colaboradores**, de modo que os gastos com folha de pagamento sumarizaram a monta de R\$ 1.744.076,00.

Na sequência, destaca-se o fato de não haver registro de despesa com **Pró-labore** em nenhuma das Empresas do **Grupo Bem**, referente a remuneração dos Sócios.

O **EBITDA** das Empresas apurou prejuízo operacional de **R\$ 2.834.060,00** no cálculo do **EBITDA** em dezembro/2024, demonstrando um acréscimo no importe de R\$ 1.594.096,00.

Apurou-se na análise do índice de **liquidez geral** o indicador de **R\$ 0,50**, constatando-se que as Sociedades Empresárias não dispunham de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a longo a curto e longo prazos no mês de dezembro/2024.

O indicador do **capital de giro líquido** apurou resultado insatisfatório de **R\$ 29.715.703,00** no mês de dezembro/2024.

Por sua vez, o **grau de endividamento** apresentou **R\$ 216.788.252,00** (desconsiderada a rubrica empréstimos/mútuo) no mês de **dezembro/2024**, com acréscimo de 1% em relação ao mês anterior.

No que tange ao **faturamento**, em dezembro/2024 registrou-se um saldo consolidado na importância de **R\$ 6.865.224,00**, apresentando um decréscimo de 8% se compararmos com o mês anterior. Na análise individual, constatou-se que novamente a Empresa **PRO CARE** deteve a maior participação na receita operacional.

Por último, destaca-se que a diferença entre o **Ativo** de **R\$ 156.530.338,00** e o **Passivo** de **R\$ 178.962.372,00** se refere ao prejuízo contábil de R\$ 22.432.034,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de dezembro/2024, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor será transportado para o "patrimônio líquido" em dezembro/2024.

Por sua vez, a **Dívida Tributária** totalizou **R\$ 152.883.521,00** e registrou majoração de 1% em relação ao mês anterior, sendo que foram registrados pagamentos e compensações.

Quanto ao resultado da **Demonstração do Resultado do Exercício – DRE**, o Grupo Empresarial apurou prejuízo de **R\$ 2.443.351,00** no mês analisado, com majoração de 26% no resultado negativo em relação ao mês anterior.

Do exposto, com base nas informações dispostas neste Relatório Mensal de Atividades, espera-se que as Recuperandas sigam com as estratégias para administrar o endividamento crescente, manter a alavancagem das suas receitas e reduzir os custos e despesas dentro do possível, de forma a possibilitar a superação da crise econômico-financeira,

assegurar a continuidade de suas atividades empresariais e cumprir com o Plano de Recuperação Judicial.

Além disso, esta Auxiliar ressalta que, diante das recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) em agosto/2020, a fim de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das empresas, conforme mencionado nos Relatórios anteriores, em suma, o Grupo procedeu diversas reclassificações nas contas contábeis e baixas decorrentes de pagamentos, até alcançar o montante de R\$ 30.134.771,00 em dezembro/2023, representado no passivo consolidado pelos subgrupos “obrigações trabalhistas – concursais – longo prazo” e “credores da recuperação judicial – longo prazo”.

Isso posto, foi solicitado que as Recuperandas realizassem o confronto entre os Balanços Patrimoniais e o Quadro Geral de Credores atualizado do Grupo, de forma a identificar as divergências ainda pendentes e promover as regularizações necessárias e para tanto, restou acordado que as alterações dos créditos concursais, por inclusão, exclusão ou modificação das quantias devidas aos credores, seriam reconhecidas nos Demonstrativos Contábeis quando do trânsito em julgado das sentenças que deferirem tais eventos.

Contudo, com base na quantia apontada existe uma divergência entre o total dos créditos sujeitos aos efeitos da recuperação judicial apurado na fiscalização do cumprimento do Plano, em relação aos valores apresentados nos Balanços das Companhias.

Além disso, nos autos do Agravo de Instrumento nº 2232869-66.2021.8.26.0000, interposto pela União (Fazenda Nacional), contra a r. decisão de fls. 5.335/5.339 dos autos principais, que homologou o Plano de

Recuperação Judicial das Recuperandas, foi proferido acórdão, dando **provimento ao Recurso, notadamente para anular a r. decisão que homologou o Plano de Recuperação Judicial** das Recuperandas, sem a determinação para imediata apresentação das certidões negativas tributárias ou positivas com efeitos de negativas, alertando, ainda, que **a anulação da sentença de homologação do Plano, não implica em automática convolação da recuperação judicial em falência**, haja vista a possibilidade de apresentação de aditivo, com a adequação da situação fiscal.

Outrossim, o Acórdão em questão, foi objeto de Recurso Especial interposto pelas Recuperandas, ao qual foi atribuído efeito suspensivo *“para suspender a determinação de apresentação da certidão negativa de débitos tributários, ou positiva com efeitos de negativa, como condição para homologação do plano de recuperação judicial, até o exame de admissibilidade do reclamo, se negativo, ou até seu julgamento, em caso de admissão.”*, por despacho proferido em 30/06/2022 e publicado no DJE em 05/07/2022.

Posteriormente, em 06/03/2023, foi proferido despacho nos autos do Agravo de Instrumento acima mencionado, admitindo o Recurso Especial interposto pelas Recuperandas, remetendo-o ao E. Superior Tribunal de Justiça, a fim de aferir a eventual ocorrência de violação a artigo de lei federal, bem como de divergência de entendimentos entre Tribunais.

Assim sendo, esta Administradora Judicial informa que o Recurso Especial foi recebido na instância superior em 13/05/2023, sendo proferido despacho na data de 26/05/2023, a fim de que a Subprocuradoria Geral da República possa tomar ciência da referida demanda, apresentando posteriormente o seu devido parecer, estando o recurso, atualmente, concluso para decisão desde 12/09/2023, sendo que eventuais alterações nesse cenário continuarão sendo apresentadas nos próximos Relatórios de Atividades.

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referente ao mês de dezembro/2024, bem como por outros documentos colhidos com as Companhias, e que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados neste processo.

São Paulo (SP), 21 de fevereiro de 2025.

Brasil Trustee Administração Judicial.
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.4097

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 60420-130 F. 41 3891-1571